



**Отчетность по страховым взносам и НДФЛ
за 1 квартал 2019 года: на что обратить
внимание и особенности составления в 1С:8**

ОТЧЕТНОСТЬ ПО СТРАХОВЫМ ВЗНОСАМ И НДФЛ ПО ИТОГАМ 1 КВАРТАЛА 2019 Г

Отчет	Куда представляется	Срок
СЗВ-М за март 2019	ПФР	15.04.2019
Подтверждение вида деятельности	ФСС	15.04.2019
4-ФСС за 1 квартал 2019	ФСС	22.04.2019/ 25.04.2019
Расчет по страховым взносам за 1 квартал 2019	ИФНС	30.04.2019
6-НДФЛ за 1 квартал 2019	ИФНС	30.04.2019

ПРОГРАММА СЕМИНАРА

- ▶ Отчетность в ФСС:
 - Подтверждение вида деятельности в ФСС
 - Особенности составления расчета по форме 4-ФСС в программах 1С:8 – на что обратить внимание при подготовке в 1 квартале 2019 г
- ▶ Расчет по страховым взносам:
 - Новые разъяснения по заполнению расчета по страховым взносам
 - Составление и проверка расчета по страховым взносам в программах 1С:8
 - Отражение перерасчетов в расчете по страховым взносам
- ▶ 6-НДФЛ:
 - Новые контрольные соотношения для формы 6-НДФЛ
 - Нюансы составления в программах 1С:Бухгалтерия 3, 1С:ЗУП 3
 - Страшная история про случайную неуплату НДФЛ в картинках
- ▶ Корректировка СЗВ-СТАЖ:
 - Обнаружили ошибку в представленной СЗВ-СТАЖ – что делать
 - Изменения в заполнении СЗВ-СТАЖ и СЗВ-КОРР в программах 1С:8

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ ВИДА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В ФСС

ПОДТВЕРЖДЕНИЕ ВИДА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ФСС ЗА 2018 Г

- ▶ Представить в ФСС в срок до 15.04.2019
- ▶ Комплект документов (**Приказ Минздравсоцразвития России от 31.01.2006 N 55**):
 - а) заявление о подтверждении основного вида экономической деятельности по форме согласно приложению N 1
 - б) справку-подтверждение основного вида экономической деятельности по форме согласно приложению N 2
 - в) копию пояснительной записки к бухгалтерскому балансу за предыдущий год (не представляется страхователями - субъектами малого предпринимательства)
- ▶ Формируется в программе **1С:Бухгалтерия 3.0**
 - Начиная с версии **3.0.70.30** реализована выгрузка и отправка в электронном виде (!)
- ▶ Способы представления в электронном виде:
 1. Через Портал государственных услуг (www.gosuslugi.ru)
 2. Через «Личный кабинет страхователя» (<https://cabinets.fss.ru/insurer>).
 3. Через «Шлюз приема документов» (отправка через спецоператоров)

ФОРМА 4-ФСС

4-ФСС: СОСТАВ РАСЧЕТА

- ▶ **Титульный лист**
- ▶ **Таблица 1** Расчет базы для начисления страховых взносов
- ▶ **Таблица 1.1** Сведения, необходимые для исчисления страховых взносов страхователями, указанными в п.2.1 ст.22 Федерального закона от 24 июля 1998 г. № 125-ФЗ
- ▶ **Таблица 2** Расчеты по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний
- ▶ **Таблица 3** Расходы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний
- ▶ **Таблица 4** Численность пострадавших (застрахованных) в связи со страховыми случаями в отчетном периоде
- ▶ **Таблица 5** Сведения о результатах проведенной специальной оценки условий труда и проведенных обязательных предварительных и периодических медицинских осмотров работников на начало года

ПОРЯДОК ЗАПОЛНЕНИЯ 4-ФСС В ПРОГРАММАХ 1С

➤ Титульный лист

- Проверить численность работников / **вручную** заполнить численность «вредников»

➤ Таблица 1 - проверить базу по отчету «Анализ взносов в фонды»

- Если организация временно направляет своих работников для работы у другого юрлица или ИП по договору о предоставлении персонала, то вручную заполнить **таблицу 1.1**

➤ Таблица 2 – проверить по данным расчетов с ФСС по НС и ПЗ (счет 69.11)

- Если были расходы по страхованию, то проверить и при необходимости дозаполнить **Таблицу 3**, вручную заполнить **Таблицу 4**

➤ Таблица 5 – заполнить **вручную** по состоянию на 01.01.2019

ПРАВИЛА ЗАПОЛНЕНИЯ ТАБЛИЦЫ 5

Заполняется по состоянию на 01.01.2019 (!)

Строка 1 - Сведения о спецоценке

- ▶ в графе 3 указываются данные об общем количестве рабочих мест работодателя, подлежащих специальной оценке условий труда, вне зависимости от того, проводилась или не проводилась специальная оценка условий труда;
- ▶ в графах 4 - 6 указываются данные о количестве рабочих мест, в отношении которых проведена специальная оценка условий труда, в том числе отнесенных к вредным и опасным условиям труда, содержащиеся в отчете о проведении специальной оценки условий труда; в случае, если специальная оценка условий труда страхователем не проводилась, то в графах 4 - 6 проставляется "0".

Наименование показателя	Код строки	Общее количество рабочих мест страхователя	Количество рабочих мест, в отношении условий труда на которых проведена специальная оценка условий труда на начало года		
			всего	в том числе отнесенных к вредным и опасным условиям труда	
				3 класс	4 класс
1	2	3	4	5	6
Проведение специальной оценки условий труда (аттестации рабочих мест по условиям труда)*	1	-	0	0	0

ПРАВИЛА ЗАПОЛНЕНИЯ ТАБЛИЦЫ 5

Наименование показателя	Код строки	Общее число работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами, подлежащих обязательным предварительным и периодическим медицинским осмотрам (чел.)	Количество работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами, прошедших обязательные предварительные и периодические медицинские осмотры на начало года (чел.)
1	2	7	8
Проведение специальной оценки условий труда (аттестации рабочих мест по условиям труда)*	1	X	X
Проведение обязательных предварительных и периодических медицинских осмотров работников	2		

Заполняется по состоянию на 01.01.2019 (!)

Строка 2 - Сведения о медосмотрах

- ▶ В графах 7 - 8 указываются данные о количестве работников, занятых на работах **с вредными и (или) опасными производственными факторами**, подлежащих и прошедших обязательные предварительные и периодические осмотры.
- ▶ Заполняются в соответствии со сведениями, содержащимися в заключительных актах мед.комиссии по результатам периодических медицинских осмотров работников (п. 42 Порядка, утвержденного приказом Минздравсоцразвития РФ от 12.04.2011 г. N 302н) и в соответствии со сведениями, содержащимися в заключениях по результатам предварительного мед.осмотра, выданных работникам, прошедшим указанные осмотры за предшествующий год (п. 12 Порядка);
 - в графе 7 указывается общее число работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами, подлежащих обязательным предварительным и периодическим осмотрам;
 - в графе 8 указывается число работников, занятых на работах с вредными и (или) опасными производственными факторами, прошедших обязательные предварительные и периодические осмотры.

ЗАПОЛНЕНИЕ УПЛАЧЕННЫХ ВЗНОСОВ В 4-ФСС В 1С

- Если учет ведется в (ЗУП 3 <-> БП 3), то можно не дублировать в ЗУП уплату взносов ФСС НС и ПЗ

Порядок действий

1. В ЗУП создаем отчет 4-ФСС и заполняем его
 - Показатели сальдо на начало года и уплаты в таблице 2 останутся пустыми (строки 1, 12, 13, 14 и 16)
2. После синхронизации в БП открываем этот отчет и заполняем его
 - Заполнятся показатели сальдо на начало года и данные по уплате

Допустим и обратный порядок: сначала заполняем 4-ФСС в БП, а после синхронизации – дозаполняем в ЗУПе

РАСЧЕТ ПО СТРАХОВЫМ ВЗНОСАМ

РАСЧЕТА ПО СТРАХОВЫМ ВЗНОСАМ: СОСТАВ РАСЧЕТА

▶ Титульный лист

▶ Раздел 1

- Приложение №1

- Подразделы 1.1, 1.2

- Подразделы 1.3.1, 1.3.2

- Подраздел 1.4

- Приложение №2

- Приложение №3

- Приложение №4

- Приложение №5

- Приложение №6

- Приложение №7

- Приложение №8

- Приложение №9

- Приложение №10

▶ Раздел 2

▶ Раздел 3

- Сводные данные

- По взносам ОПС и ОМС

- По взносам ОСС

- Персонифицированные сведения

РАСЧЕТ ПО СТРАХОВЫМ ВЗНОСАМ: СОСТАВ РАСЧЕТА

➤ Титульный лист

➤ Раздел 1

*Представляются при
наличии данных:*

▪ Приложение №1

▪ Подразделы 1.1, 1.2

▪ Подразделы 1.3.1, 1.3.2

▪ Подраздел 1.4

- «вредные» взносы
- взносы за летчиков и шахтеров

▪ Приложение №2

▪ Приложение №3

▪ Приложение №4

- расходы за счет ФСС
- в т.ч. за счет ФБ

▪ Приложение №5

▪ Приложение №6

▪ Приложение №7

- обоснования
пониженного тарифа

▪ Приложение №8

- ИП на патенте

▪ Приложение №9

- иностр.работники (вр.пребыв.)

▪ Приложение №10

- студенты в стройотрядах

➤ Раздел 2

- члены КФХ за 2019 год

➤ Раздел 3

ОТМЕНА ЛЬГОТНЫХ ТАРИФОВ ПО СТРАХОВЫМ ВЗНОСАМ

- ▶ С 01.01.2019 завершилось действие ряда пониженных тарифов по страховым взносам:
 - Плательщики страховых взносов, применяющие упрощенную систему налогообложения, и основной вид экономической деятельности, которых указан в подпункте 5 пункта 1 статьи 427 Кодекса (код 08)
 - Плательщики страховых взносов, уплачивающие ЕНВД для отдельных видов деятельности и имеющие лицензию на фармацевтическую деятельность (код 09)
 - Плательщики страховых взносов - ИП, применяющие патентную систему налогообложения (код 12)
- ▶ В расчете по страховым взносам:
 - Вместо кодов тарифов 08, 09, 12 с 2019 г. указывается код тарифа 01
 - Вместо кодов категорий застрахованных лиц ПНЭД, ВЖЭД, ВПЭД используются НР, ВЖНР, ВПНР
 - В приложении 2 не заполняются строки 051, 053
 - Не заполняется Приложение 6

ПЕРЕСТАЛИ ДЕЙСТВОВАТЬ РЕЗУЛЬТАТЫ АТТЕСТАЦИИ РАБОЧИХ МЕСТ

- До конца 2018 года все организации должны были провести специальную оценку условий труда

Подраздел 1.3.2 Расчет сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование по дополнительному тарифу для отдельных категорий плательщиков страховых взносов, указанных в пункте 3 статьи 428 Налогового Кодекса Российской Федерации

Код основания исчисления	001	1	<p>1 - в отношении выплат и иных вознаграждений в пользу физических лиц, занятых на соответствующих видах работ, указанных в пункте 1 части 1 статьи 30 Федерального закона от 28 декабря 2013 года № 400-ФЗ "О страховых пенсиях" *;</p> <p>2 - в отношении выплат и иных вознаграждений в пользу физических лиц, занятых на соответствующих видах работ, указанных в пунктах 2 - 18 части 1 статьи 30 Федерального закона от 28 декабря 2013 года № 400-ФЗ "О страховых пенсиях" *.</p>
Основание заполнения	002	1	<p>1 - на основании результатов спецоценки;</p> <p>2 - на основании результатов аттестации рабочих мест;</p> <p>3 - на основании результатов спецоценки и результатов аттестации рабочих мест.</p>
Код класса условий труда	003	2	<p>1 - опасный, подкласс условий труда - 4;</p> <p>2 - вредный, подкласс условий труда - 3.4;</p> <p>3 - вредный, подкласс условий труда - 3.3;</p> <p>4 - вредный, подкласс условий труда - 3.2;</p> <p>5 - вредный, подкласс условий труда - 3.1.</p>

Только "1"



НОВЫЕ РЕГИОНЫ ПИЛОТНОГО ПРОЕКТА ФСС ПО ПРЯМОЙ ВЫПЛАТЕ ПОСОБИЙ

- ▶ С 01.01.2019 присоединились 11 новых регионов:
 - Республика Ингушетия,
 - Республика Марий Эл,
 - Республика Хакасия,
 - Чеченская Республика,
 - Чувашская Республика,
 - Камчатский край,
 - Владимирская область,
 - Псковская область,
 - Смоленская область,
 - Ненецкий АО
 - Чукотский АО

ЗАПОЛНЕНИЕ РСВ ПРИ УЧАСТИИ В ПИЛОТНОМ ПРОЕКТЕ ПО ПРЯМОЙ ВЫПЛАТЕ ПОСОБИЙ

➤ Приложение 2

Признак выплат

001

1

1 - прямые выплаты;
2 - зачетная система.

Исчислено страховых взносов	060	15 920,50	8 069,00	2 709,00	2 680,00	2 680,00
Произведено расходов на выплату страхового обеспечения	070	-	-	-	-	-

- Приложения 3, 4 не заполняются (даже если организация выплачивала пособие на погребение и оплачивала дополнительные дни по уходу за ребенком-инвалидом)

ДОГОВОРНИКИ ГПХ В РАСЧЕТЕ ПО СТРАХОВЫМ ВЗНОСАМ

- ▶ **Письмо Минфина РФ от 21.02.19 № 03-15-05/11367**
 - Лица, получающие вознаграждения в рамках заключенных гражданско-правовых договоров, предметом которых являются выполнение работ, оказание услуг, **не подлежат обязательному социальному страхованию** на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством.
 - Любые выплаты в пользу физических лиц, производимые в рамках исполнения упомянутых договоров гражданско-правового характера, не включаются в базу для исчисления страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и **не подлежат отражению в приложении 2** к разделу 1 Расчета по страховым взносам.
- ▶ Аналогичные разъяснения содержатся в письмах ФНС от 31.07.2018 БС-4-11/14783, от 28.12.2018 № БС-4-11/25921 @

ЗАПОЛНЕНИЕ РАСЧЕТА ПО СТРАХОВЫМ ВЗНОСАМ ПО ДОГОВОРНИКАМ ГПХ

- ▶ При автоматическом заполнении Расчета по страховым взносам из числа застрахованных в ФСС (приложения 2 и 9, раздел 3) исключаются те, у кого в месяце присутствуют **исключительно доходы по договорам ГПХ** (включая авторские) и отсутствуют действующие трудовые договоры.

См. публикацию [Изменения в заполнении расчета по страховым взносам по договорникам ГПХ \(ЗУП 3.1.5.99\)](#)

РСВ: ЕСЛИ ЕСТЬ ДОГОВОРЫ ГПХ

- ▶ Выплаты по договорам ГПХ - облагаются ОПС и ОМС, но не облагаются взносами на ОСС



РСВ - ЗАПОЛНЕНИЕ СТРОКИ 180 ДЛЯ ДОГОВОРНИКОВ ГПХ

Раздел 3. Персонифицированные сведения о застрахованных лицах

Номер корректировки 010
 Расчетный (отчетный) период (код) 020
 Календарный год 030

Номер 040
 Дата 050

3.1. Данные о физическом лице - получателе дохода

Наименование показателя	Код строки	Значение показателя	Наименование показателя		Код строки	Значение показателя
ИНН	060	773345614829	Документ, удостоверяющий личность	Код вида документа	140	21
СНИЛС	070	106-465-016 32		Серия документа	150	78 95
Фамилия	080	Нарциссова		Номер документа		841196
Имя	090	Нина	Признак застрахованного лица в системе:	Обязательного пенсионного страхования (1 - да; 2 - нет)	160	1
Отчество	100	Николаевна		Обязательного медицинского страхования (1 - да; 2 - нет)	170	1
Дата рождения	110	25.04.1987		Обязательного социального страхования (1 - да; 2 - нет)	180	2
Гражданство (код страны)	120	643				
Пол (1 - мужской; 2 - женский)	130	2				

ПОСОБИЯ ЗА СЧЕТ ФСС В 1С:БУХГАЛТЕРИИ 3

- Пособие по временной нетрудоспособности, по беременности и родам – документ **Больничный лист**
- Прочие пособия – документ **Начисление зарплаты + Операция учета взносов**

Статус иностранного гражданина		Статус в 1С	ПФР	ОМС	ФСС
Гражданин страны ЕАЭС Постоянно проживает (вид на жительство) Беженец (удостоверение беженца)		Приравнен к гражданам РФ (постоянно проживает, признан беженцем, гражданин страны-участника Договора о ЕАЭС)	+	+	+ 2.9%
Временно проживает (разрешение на временное проживание)		Временно проживает на территории РФ	+ ВЖ	+	+ 2.9%
Имеет временное убежище (свидетельство о предоставлении временного убежища)		Предоставлено временное убежище, временно пребывает на территории РФ	+ ВП	+	+ 1.8%
Временно пребывает		Временно пребывает на территории РФ (кроме ВКС)	+ ВП	—	+ 1.8%
Высококвалифицированный специалист	Постоянно проживает	ВКС, постоянно проживает на территории РФ	+	—	+ 2.9%
	Временно проживает	ВКС, временно проживает на территории РФ	+ ВЖ	—	+ 2.9%
	Временно пребывает	Времено пребывает на территории РФ, не подлежит страхованию	—	—	—
	Из страны ЕАЭС	Высококвалифицированные иностранные специалисты и члены их семьи из стран ЕАЭС, временно пребывающие на территории РФ	—	+	+ 2,9%
Временно пребывающий гражданин страны, с которой РФ имеет международный договор (КНР, КНДР, Вьетнам), и в соответствии с которым пенсионное страхование регулируется иностранным государством		Иностранные граждане, временно пребывающие на территории РФ, не подлежащие страхованию на ОПС и ОМС в соответствии с международным договором	—	—	+ 1,8%

ПЕРЕРАСЧЕТЫ В ОТЧЕТНОСТИ ПО ВЗНОСАМ

СТОРНИРОВАНИЕ ДАННЫХ ПРОШЛЫХ ПЕРИОДОВ

МАРТ

Иванов 50 000 руб.
Петров 50 000 руб.

ИТОГО: 100 000 руб.

РСВ за 1 кв
ИСХОДНЫЙ = 100 000 руб.

АПРЕЛЬ

Иванов

Сторнирование оклада
за март - 10 000 руб.

Петров

Сторнирование оклада
за март - 10 000 руб.

Оклад 50 000 руб.

ИТОГО: 30 000 руб.

РСВ за 1 полугодие
ВСЕГО: 130 000 руб.
2 кв = ?

СТОРНИРОВАНИЕ ДАННЫХ ПРОШЛЫХ ПЕРИОДОВ

МАРТ

Иванов 50 000 руб.
Петров 50 000 руб.

ИТОГО: 100 000 руб.

РСВ за 1 кв
ИСХОДНЫЙ = 100 000 руб.
УТОЧНЕННЫЙ = 90 000 руб.

АПРЕЛЬ

Иванов

Сторнирование оклада
за март - 10 000 руб.

Петров

Сторнирование оклада
за март - 10 000 руб.

Оклад 50 000 руб.

ИТОГО: 30 000 руб.

РСВ за 1 полугодие
ВСЕГО: 130 000 руб.
2 кв = 40 000 руб.

СОСТАВЛЕНИЕ РСВ В ПРОГРАММАХ «1С»

ВАЖНО!

- ▶ На заполнение расчета влияет **дата подписи** отчета на Титульном листе
- ▶ В РСВ включаются все перерасчеты, выполненные до даты подписи отчета
- ▶ Если не требуется включать перерасчеты, выполненные в следующем месяце, то установите дату подписи – последний день месяца отчетного периода

ОСОБЕННОСТИ ПЕРЕРАСЧЕТОВ ЗА ПРОШЛЫЙ ГОД

- ▶ Все суммы сторно по всем взносам относятся к прошлому году вне зависимости от того, «перекрываются» они положительными начислениями или нет
 - Можно переучесть «ложные» сторно путем изменения последовательности проведения документов начисления
 - Сначала провести **Начисление зарплаты и взносов**
 - Потом перепровести **Больничные**, в которых выполняются сторно прошлого года
 - После этого выполнить перерасчет страховых взносов в документе **Начисление зарплаты и взносов**
 - По «настоящим» сторно
 - Необходимо подавать корректировку РСВ за 2018 год
 - Вручную корректировать начисленные суммы в 4-ФСС

КАК ПРОВЕРИТЬ СУММЫ В ОТЧЕТНОСТИ ПО ВЗНОСАМ

▶ Отчет **Анализ взносов в фонды**

- Изменился отбор в отчете – теперь в него включаются суммы по периоду действия (ранее отбор выполнялся по периоду регистрации)
- Например, в апреле выполнили сторнирование за март => сторно будет включено в отчет за март (!!!)

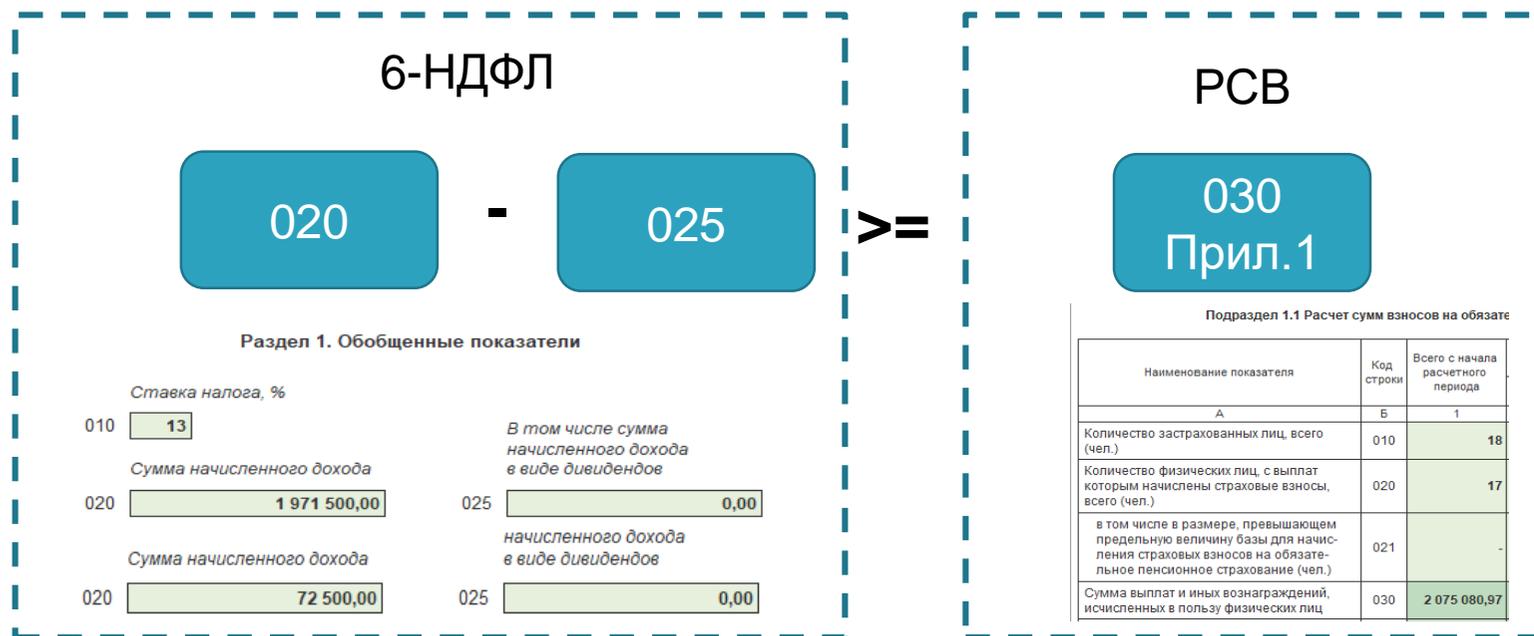
ПРАВИЛА ЗАПОЛНЕНИЯ УТОЧНЕННОГО РАСЧЕТА ПО СТРАХОВЫМ ВЗНОСАМ

- ▶ **Раздел 1** заполняется всеми данными, как в первичном отчете, с учетом новой даты подписи
- ▶ в **Раздел 3** попадают только те лица, данные которых изменились по сравнению со сданным отчетом
 - в поле **Номер корректировки** указывается номер очередной корректировки данных соответствующего лица
 - в поле **Номер** указывается тот же номер, что был в исходном отчете
- ▶ Если для сотрудника исправлено ФИО и/или СНИЛС, то в этом случае для него должно получиться 2 листа:
 - пустой - со старой комбинацией СНИЛС + ФИО и старым номером
 - заполненный - с новой комбинацией СНИЛС + ФИО и новым номером

ФОРМА 6-НДФЛ

НОВОЕ КОНТРОЛЬНОЕ СООТНОШЕНИЕ ДЛЯ 6-НДФЛ

Письмо от 20.03.2019 N БС-4-11/4943@



Применяется по налоговому агенту в целом, с учетом обособленных подразделений

ИЗМЕНЕНИЯ ДЛЯ ОТРАЖЕНИЯ ЧАСТИЧНО ОБЛАГАЕМЫХ ДОХОДОВ

- ▶ Если сумма дохода полностью перекрывается суммой вычета
 - Например, мат.помощь в сумме 4 000 руб.
- ▶ То такая мат.помощь **включается** и в **Раздел 1** и в **Раздел 2** 6-НДФЛ
 - Ранее такая мат.помощь не включалась в **Раздел 2**
 - Изначально была зарегистрирована ошибка 10169851, но она была отклонена фирмой 1С с формулировкой, что поведение соответствует ожиданием ФНС
 - Теперь статус этой ошибки изменили на «Принята к исправлению» и начаты работы по исправлению ошибки

11.03 выплачена мат.помощь в сумме 4 000 руб. →

100	11.03.2019	130	4 000,00
110	11.03.2019	140	0
120	12.03.2019		

ЗАПОЛНЕНИЕ РАСЧЕТА ПО ФОРМЕ 6-НДФЛ

► Раздел 1 "Обобщенные показатели"

Операции за отчетный период нарастающим итогом:

- *Строки 010 – 050: по дате получения дохода*
- *Строка 070: по дате удержания налога*

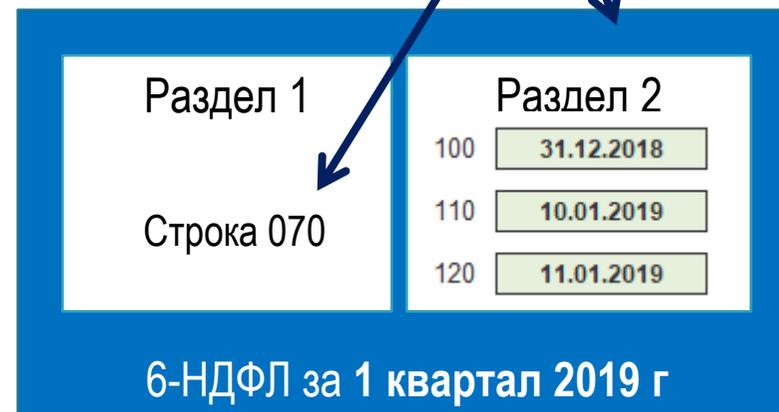
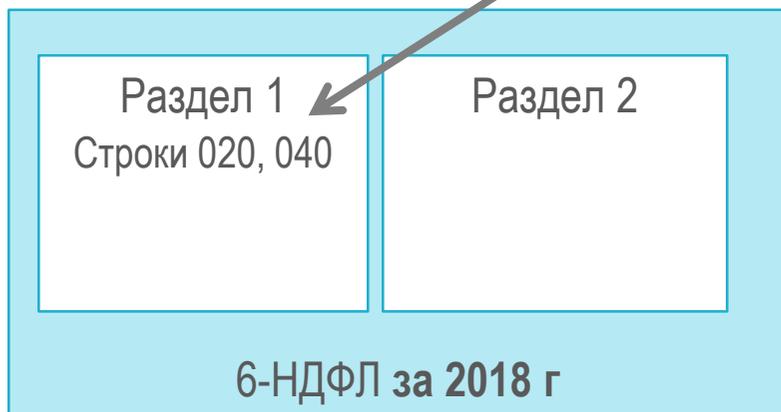
► Раздел 2 "Даты и суммы фактически полученных доходов и удержанного налога на доходы физических лиц"

Операции за последний квартал:

- *По сроку перечисления налога (строка 120)*
- *Натуральные доходы, с которых налог не был удержан – по дате получения дохода*

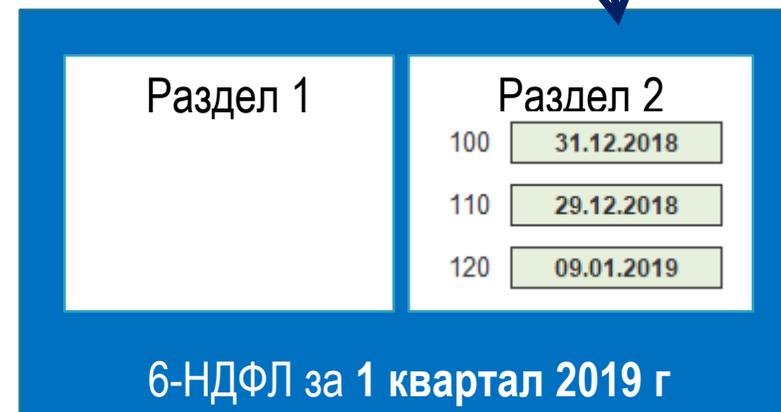
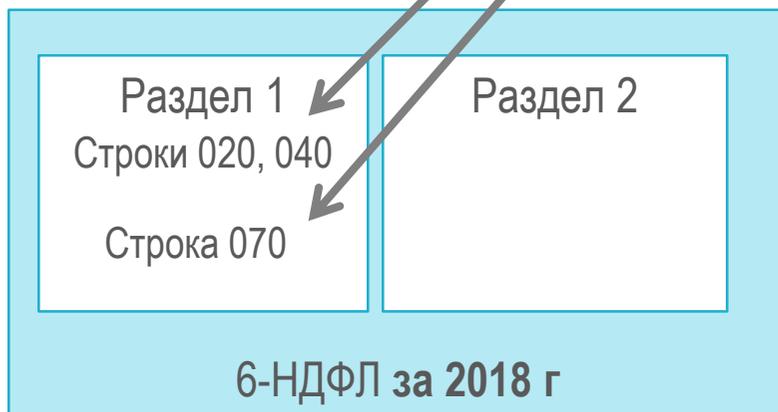
ЗАПОЛНЕНИЕ 6-НДФЛ

➔ НДФЛ с зарплаты за декабрь 2018, выплаченной 10.01.2019?



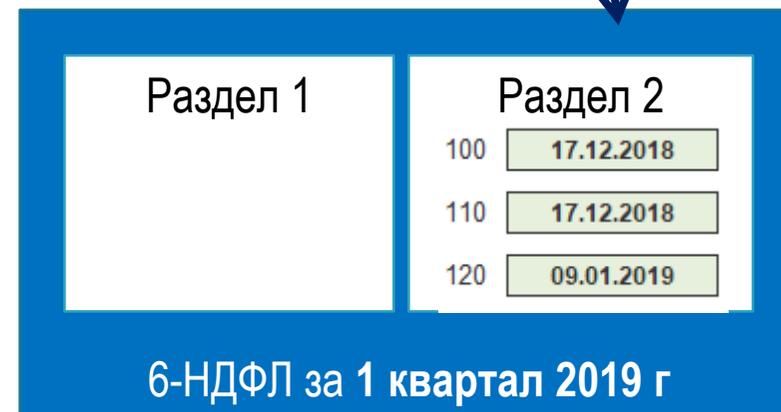
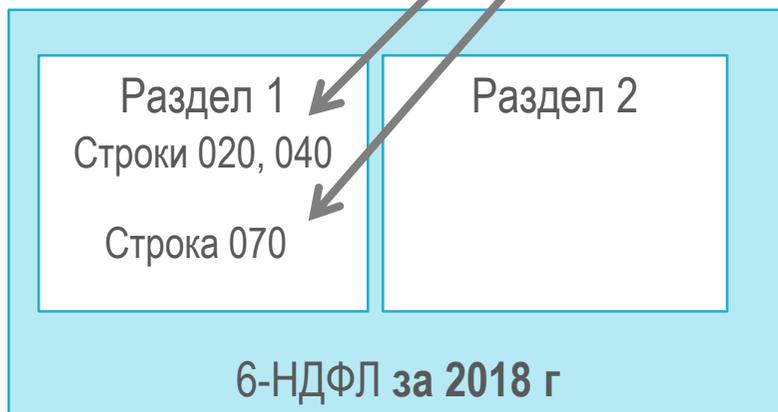
ЗАПОЛНЕНИЕ 6-НДФЛ

▶ НДФЛ с зарплаты за декабрь 2018,
выплаченной 29.12.2018
(срок перечисления НДФЛ 09.01.2019)?



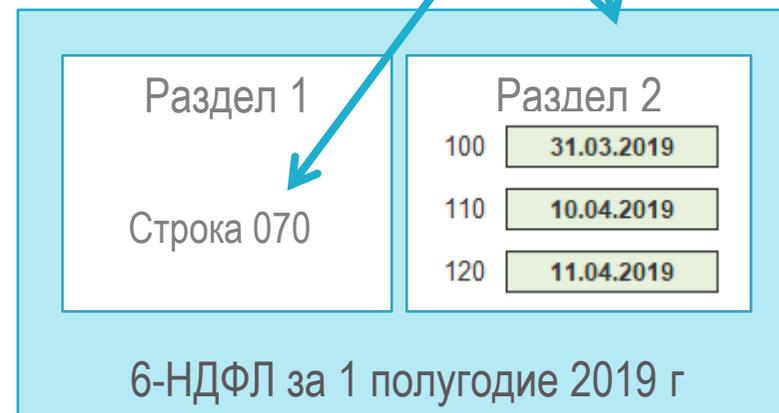
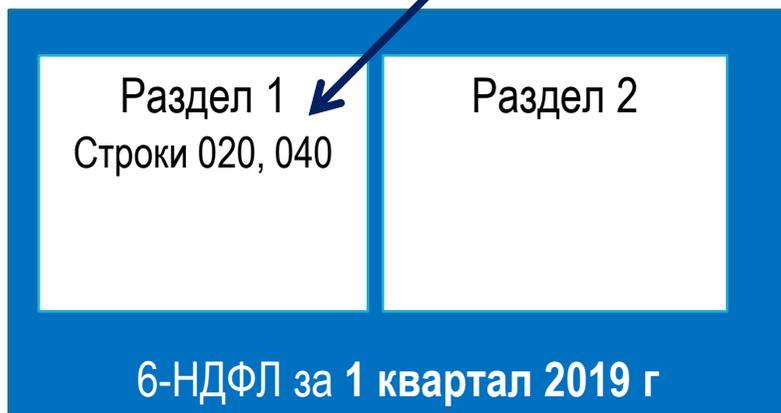
ЗАПОЛНЕНИЕ 6-НДФЛ

▶ НДФЛ с отпускных, выплаченных 17.12.2018
(срок перечисления НДФЛ 09.01.2019)?



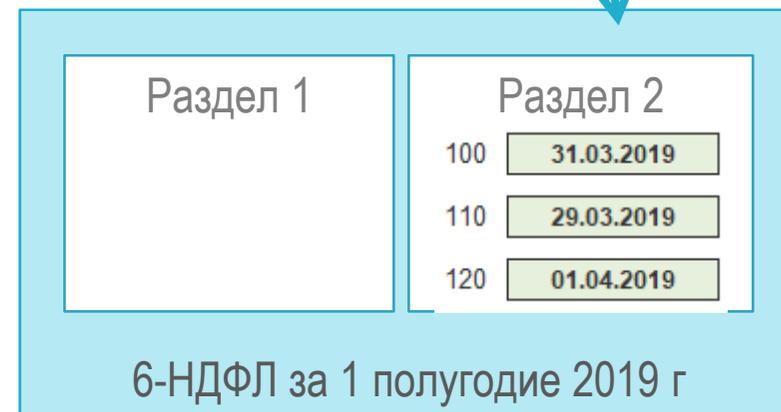
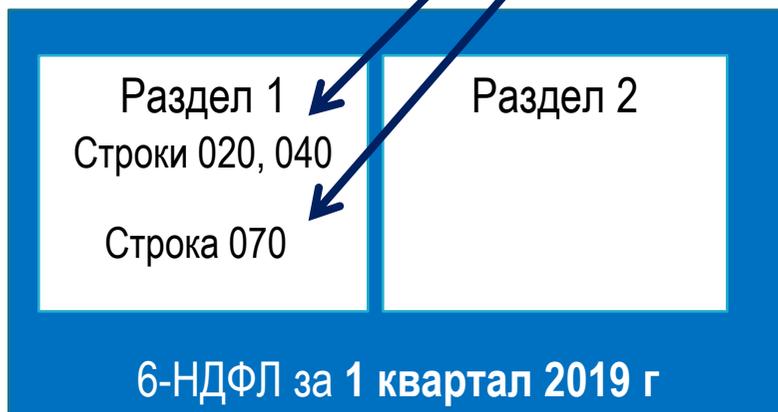
ЗАПОЛНЕНИЕ 6-НДФЛ

➤ НДФЛ с зарплаты за март 2019, выплаченной 10.04.2019?



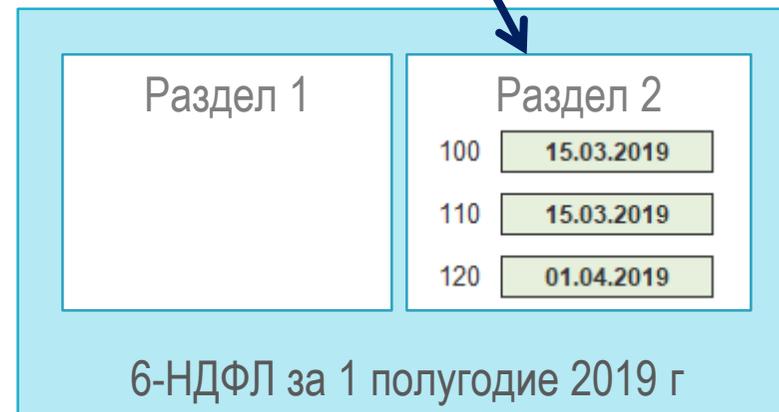
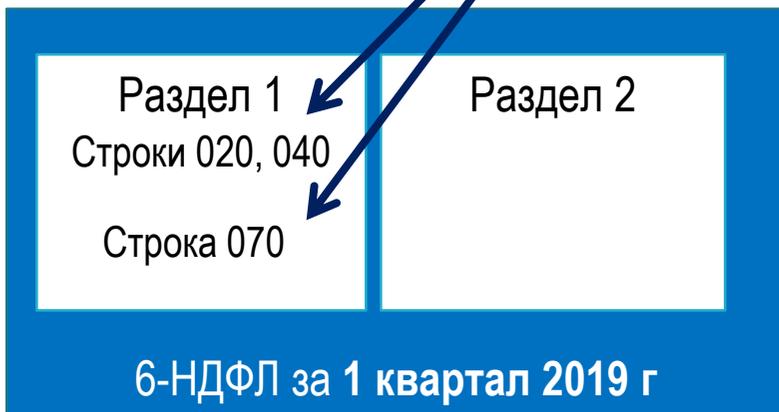
ЗАПОЛНЕНИЕ 6-НДФЛ

▶ НДФЛ с зарплаты за март 2019,
выплаченной 29.03.2019
(срок перечисления НДФЛ 01.04.2019)?



ЗАПОЛНЕНИЕ 6-НДФЛ

▶ НДФЛ с отпускных, выплаченных 15.03.2019
(срок перечисления НДФЛ 01.04.2019)?



СОСТАВЛЕНИЕ 6-НДФЛ В ПРОГРАММАХ «1С»

ВАЖНО!

- ▶ На заполнение 6-НДФЛ влияет **дата подписи** отчета на Титульном листе
 - 080 строка заполняется неудержанным на дату подписи отчета НДФЛ
 - Учитываются «переброски» доходов по дате фактической выплаты до даты подписи отчета
- ▶ Указать дату подписи \geq даты выплаты зарплаты за последний месяц отчетного периода

ОДНА СТРАШНАЯ ИСТОРИЯ ПРО СЛУЧАЙНУЮ НЕУПЛАТУ НДС В КАРТИНКАХ

РАБОТНИЦА ОБРАТИЛАСЬ ЗА ИМУЩЕСТВЕННЫМ ВЫЧЕТОМ В ФЕВРАЛЕ 2019

← → ☆ Уведомление НО о праве на вычеты 0000-000001 от 04.02.2019 ×

Провести и закрыть Записать Провести   Еще ▾ ?

Сотрудник: ▾  Дата:  Номер:

Налоговый период:  Применять вычеты с: 

Уведомление о праве на вычет

Номер: Дата:  ИФНС:

Имущественные вычеты	Социальные вычеты
Расходы на строит./приобретение:	<input type="text" value="1 000 000,00"/> 
Проценты по кредитам:	<input type="text" value="0,00"/> 
Проценты при перекредитовании:	<input type="text" value="0,00"/> 

ПРИ РАСЧЕТЕ З/ПЛ ЗА ФЕВРАЛЬ ПЕРЕРАССЧИТЫВАЕТСЯ НДФЛ С ЯНВАРЯ 2019

← → ☆ Начисление зарплаты 0000-000002 от 28.02.2019 0:00:00
×

Провести и закрыть
Записать
Провести
Дт Кт
✎
📄
📄 Отчеты ▾
💰 Выплатить
Еще ▾

Зарплата за:

Номер: от:

Заполнить
Добавить
Подбор
Начислить ▾
Удержать ▾
Еще ▾

N	Сотрудник	Дни	Часы	Начислено	НДФЛ	Взносы
1	Апельсинова Анна Анатольев...	20,00	159,00	<u>30 000,00</u>	<u>-3 900,00</u>	<u>9 060,00</u>
2	Яблоков Яков Яковлевич	20,00	159,00	<u>100 000,00</u>	<u>13 000,00</u>	<u>30 200,00</u>
				130 000,00	9 100,00	39 260,00

ПРИ ВЫПЛАТЕ З/ПЛ ЗА ФЕВРАЛЬ НДФЛ С РАБОТНИЦЫ НЕ УДЕРЖИВАЕТСЯ

← → ☆ Ведомость в банк 0000-000005 от 07.03.2019
×

Провести и закрыть
Записать
Провести
Дт Кт
✎
📄
Создать на основании ▾
📄 Выгрузить файл
🖨️ Список перечислений
Еще ▾

Номер: от: 📅 🗨️

Вид выплаты: Зарплата Аванс

Месяц: 📅 ±

Зарплатный проект: ▾ Номер реестра:

Заполнить
Добавить
↑
↓
Еще ▾

N	Сотрудник	К выплате	Номер лицевого счета	НДФЛ
1	Яблоков Яков Яковлевич	47 000,00	20456045320453542212	13 000,00
2	Апельсинова Анна Анатольевна	18 000,00	12345678901234567890	0,00
		65 000,00		13 000,00

ПРЕДЛАГАЕТСЯ ПЕРЕЧИСЛИТЬ ИСЧИСЛЕННЫЙ, А НЕ УДЕРЖАННЫЙ НАЛОГ – ЭТО ОШИБКА (!!!)

← → ☆ Зарплата, НДФЛ и взносы за Февраль 2019 г. (ООО "Лето")

Распечатайте: [Реестры перечислений](#) - каждый в 1 экз. и подшейте к банковским документам

Документы

Выплата зарплаты

[Реестр перечислений 5 от 07.03.2019](#) [Оплатить](#) 65 000,00

Итого: 65 000,00

Оплата НДФЛ

[Оплатить](#) 9 100,00 !!!

Оплата страховых взносов

Страховые взносы в ФСС [Оплатить](#) 3 770,00

Страховые взносы в ПФР [Оплатить](#) 28 600,00

Страховые взносы в ФСС от несчастных случаев [Оплатить](#) 260,00

Страховые взносы в ФФОМС [Оплатить](#) 6 630,00

Итого: 39 260,00

ХОТЯ И ПО «ОБОРОТКЕ» ТОЖЕ «МЫ ДОЛЖНЫ» 9100 РУБ!

← → ☆ Оборотно-сальдовая ведомость по счету 68.01 за Февраль 2019 г. ×

Период: 01.02.2019  – 28.02.2019  ... Счет: 68.01  

Сформировать

Показать настройки

Печать



Регистр учета ▾

Σ

0,00

Еще ▾

ООО "Лето"						
Оборотно-сальдовая ведомость по счету 68.01 за Февраль 2019 г.						
Выводимые данные: БУ (данные бухгалтерского учета)						
Счет	Сальдо на начало периода		Обороты за период		Сальдо на конец периода	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Виды платежей в бюджет (фонды)						
68.01		16 900,00	16 900,00	9 100,00		9 100,00
Налог (взносы): начислено / уплачено		16 900,00	16 900,00	9 100,00		9 100,00
Итого		16 900,00	16 900,00	9 100,00		9 100,00

ПОСЛЕ СДАЧИ 6-НДФЛ НАС ЖДУТ ПЕНИ И ШТРАФЫ ☹️

Раздел 2. Даты и суммы фактически полученных доходов и удержанного налога на доходы физических лиц

	<i>Дата фактического получения дохода / Дата удержания налога / Срок перечисления налога</i>	<i>Сумма фактически полученного дохода / Сумма удержанного налога</i>
x 100	31.12.2018	130 000,00
110	10.01.2019	16 900
120	11.01.2019	
x 100	31.01.2019	130 000,00
110	08.02.2019	16 900
120	11.02.2019	
x 100	28.02.2019	130 000,00
110	07.03.2019	13 000
120	11.03.2019	

Фактически перечислили 9100 руб.

ЧТО ЖЕ ДЕЛАТЬ?

- ▶ При перечислении НДФЛ ориентироваться, на специализированные отчеты по удержанному налогу, например, на отчет **Проверка разд.2 6-НДФЛ**
- ▶ Однако, учитывайте, что в этом отчете не показываются суммы возвращенного сотрудникам налога (если проводили возврат, то отнимите эти суммы от суммы к перечислению)

← → ☆ Проверка разд. 2 6-НДФЛ ×

Период: 01.01.2019 - 31.12.2019
✓ Организация: Лето ООО

Нал. орган:
 С разбивкой по сотрудникам

Сформировать
Настройки...
Найти...
Σ
Еще ▾
?

Организация		Лето ООО		
Период		Январь 2019 - Декабрь 2019		
Дата получения дохода	Срок перечисления	Дата удержания налога	Удержано	Сумма полученного дохода
31.12.2018	11.01.2019	10.01.2019	16 900	130 000
31.01.2019	11.02.2019	08.02.2019	16 900	130 000
28.02.2019	11.03.2019	07.03.2019	13 000	130 000
25.03.2019	01.04.2019	25.03.2019	6 212	47 781,58
31.03.2019	11.04.2019	10.04.2019	15 275	147 500
10.04.2019	30.04.2019	10.04.2019	641	4 931,5

КОРРЕКТИРОВКА СЗВ-СТАЖ

ПОЧЕМУ МОЖЕТ ВОЗНИКНУТЬ НЕОБХОДИМОСТЬ КОРРЕКТИРОВАТЬ СЗВ-СТАЖ

- ▶ Организация самостоятельно обнаружила неточность или ошибку, которая влияет на пенсионные права работника
- ▶ ПФР выявил расхождения данных отчетов СЗВ-СТАЖ, СЗВ-М со сведениями из раздела 3 расчета по страховым взносам за 2018 год
 - Если выявляются расхождения, то ПФР направляет организации уведомление пояснить расхождения или исправить ошибки и несоответствия в СЗВ-СТАЖ
 - Срок на исправление ошибок по уведомлению – 5 рабочих дней

КАК ПОДАВАТЬ КОРРЕКТИРОВКУ СЗВ-СТАЖ

- ▶ Если забыли включить сотрудника в отчет -
 - СЗВ-СТАЖ с типом Дополняющая
 - ▶ Необходимо скорректировать сведения по работнику – СЗВ-КОРР с типом:
 - ОТМН - для удаления сведений, если подали сведения на «лишнего» сотрудника
 - КОРР – необходимо скорректировать ранее поданные сведения по сотруднику
 - ▶ Необходимо скорректировать раздел 5 формы ОДВ-1
 - ОДВ-1 с типом Корректирующая
-
- УТОЧНЕНИЕ СВЕДЕНИЙ, ПРЕДСТАВЛЕННЫХ ПО ФОРМАМ СЗВ-СТАЖ И ОДВ-1

ЗАПОЛНЕНИЕ ФОРМЫ ОДВ-1 ДЛЯ ДОЛЖНОСТЕЙ С КОДАМИ ОУТ И ВЫСЛУГИ ЛЕТ (ЗУП 3.1.5.442/3.1.9.159)

5. Основание для отражения данных о периодах работы застрахованного лица в условиях, дающих право на досрочное назначение пенсии в соответствии с частью 1 статьи 30 и статьей 31 Федерального закона от 28.12.2013 № 400-ФЗ «О страховых пенсиях»

№ п/п	Наименование структурного подразделения по штатному расписанию	Наименование профессии, должности по штатному расписанию	Кол-во раб. мест по штат. расписанию	Кол-во фактически работающих	Характер фактически выполняемых работ и дополнительные условия труда	Наименование первичных документов, подтверждающих занятость в особых условиях	Код особых условий труда/выслуги лет по Классификатору	Код позиции Списков № 1 и 2, "малого" списка
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Производственный цех	Электрогазосварщик	1	1	Электрогазосварка металлического профиля	Результаты спец. оценки от 12.03.2017	27-2	3200000-19756

ЗАПОЛНЕНИЕ ФОРМЫ ОДВ-1 ДЛЯ ДОЛЖНОСТЕЙ С КОДАМИ ОУТ И ВЫСЛУГИ ЛЕТ (ЗУП 3.1.5.442/3.1.9.159)

- ▶ При производстве подземных и горных работ необходимо заполнять коды:
 - код особых условий труда (например, 27-1)
 - код позиции списка (например, 1010100А)
 - код основания выслуги лет (27-11ГР)

ЗАПОЛНЕНИЕ ФОРМЫ ОДВ-1 ДЛЯ ДОЛЖНОСТЕЙ С КОДАМИ ОУТ И ВЫСЛУГИ ЛЕТ (ЗУП 3.1.5.442/3.1.9.159)

БЫЛО:

← → ☆ Сведения о страховом стаже застрахованных лиц, СЗВ-СТАЖ КС00-000001 от 09.01.2019 *

Провести и закрыть Записать Провести Проверка Отправить Выгрузить Открыть файл Печать

Еще

Организация: Дата: Номер:

Год: Тип сведений:

Формировать файл в формате 2019 года
 Документ принят в ПФР (не редактируется)

Сотрудники Досрочное назначение пенсии

Добавить ↑ ↓

Еще

епение	Должность	Кол-во раб. мест	Количество работающих	Характер выполняемых работ	Первичные документы	Основание	Код позиции списка

Подбор оснований досрочного назначения пенсий (1С.Предприятие)

Выбрать

Код	Наименование
27-1	Подземные работы, работы с вредными условиями труда и в го...
27-10	Работа в качестве водителей автобусов, троллейбусов, трамва...
27-11ВП	Ведущие профессии на подземных и открытых горных работах
27-11ГР	Подземные и открытые горные работы
27-12	Работа на судах флота рыбной промышленности по добыче, об...
27-14	Работа по управлению воздушным движением
27-15	Работа в инженерно-техническом составе по обслуживанию во...

ЗАПОЛНЕНИЕ ФОРМЫ ОДВ-1 ДЛЯ ДОЛЖНОСТЕЙ С КОДАМИ ОУТ И ВЫСЛУГИ ЛЕТ (ЗУП 3.1.5.442/3.1.9.159)

СТАЛО:

← → ☆ Сведения о страховом стаже застрахованных лиц, СЗВ-СТАЖ БАЗК-000002 от 02.04.2019 *

Провести и закрыть
Записать
Провести
Проверка ▾
Отправить
Выгрузить
Открыть файл
Печать ▾
Еще ▾

Организация: Барбарис ▾ □ □ Дата: 02.04.2019 □ □ Номер: БАЗК-000002

Год: 2018 □ □ Тип сведений: Исходная ▾

Документ принят в ПФР (не редактируется)

Сотрудники Досрочное назначение пенсии

Добавить ↑ ↓ Еще ▾

	Подразделен...	Должность	Кол-во раб....	Количество ...	Характер выполняемых работ	Первичные документы	ОУТ	Основание	Код позиции списка
1	Производств...	Доставщик крепежных мат...	1,00	1	Доставка крепежных матер...	Результаты спец.оценк...	27-1	27-11ГР	1010100а

№ п/п	Наименование структурного подразделения по штатному расписанию	Наименование профессии, должности по штатному расписанию	Кол-во раб. мест по штат. расписанию	Кол-во фактически работающих	Характер фактически выполняемых работ и дополнительные условия труда	Наименование первичных документов, подтверждающих занятость в особых условиях	Код особых условий труда/выслуги лет по Классификатору	Код позиции Списков № 1 и 2, "малого" списка
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Производственный цех	Доставщик крепежных материалов в шахту	1	1	Доставка крепежных материалов в шахту	Результаты спец. оценки от 12.03.2017	27-1	1010100а
							27-11ГР	

ДОРАБОТКА СЗВ-СТАЖ, СЗВ-КОРР, СЗВ-ИСХ (ЗУП 3.1.5.442/ЗУП 3.1.9.159)

- ▶ Код ДЛОТПУСК указывается только для «вредников» и только тогда, когда на период отпуска не пришлось начисления «вредных» взносов
- ▶ Для периодов ДЕТИПРЛ не заполняется поле территориальных условий
- ▶ Не указываются «авиа-коды» (САМОЛЕТ, СПЕЦАВ, ИТСИСП, ЛЕТИСП, ИНСПЕКТ, ОПЫТИСП, ИСПКЛС1, ИТСМАВ) в периоды отсутствия (отпуска, а также периоды, кодируемые АДМИНИСТР, ВАХТА, ВРНЕТРУД, ДЕКРЕТ, ДЕТИ, ДЕТИПРЛ, ДЛДЕТИ, ДОПВЫХ, КВАЛИФ, МЕДНЕТРУД, МЕСЯЦ, НЕОПЛ, ОБЩЕСТ, ОТСТРАН, ПРОСТОЙ, СДКРОВ, УЧОТПУСК, ЧАЭС)
- ▶ В расшифровке подписи руководителя ФИО указывается полностью

ВЫВОД НОМЕРОВ СТРАНИЦ В СЗВ-СТАЖ (ЗУП 3.1.5.442/3.1.9.187)

Стр. 0 0 0 0 1

Приложение 1

УТВЕРЖДЕНА

постановлением Правления ПФР

от 06 декабря 2018 г.

№ 507п

Форма СЗВ-СТАЖ

Сведения о страховом стаже застрахованных лиц

1. Сведения о страхователе

Регистрационный номер в ПФР 0 8 7 - 1 0 5 - 0 7 1 2 8 3

ИНН 7 7 6 6 2 0 0 1 0 4 - - КПП 7 7 6 6 0 1 0 0 1

Наименование (краткое) ООО "Барбарис"

Тип сведений:

Исходная - Дополняющая -

Назначение пенсии -

2. Отчетный период

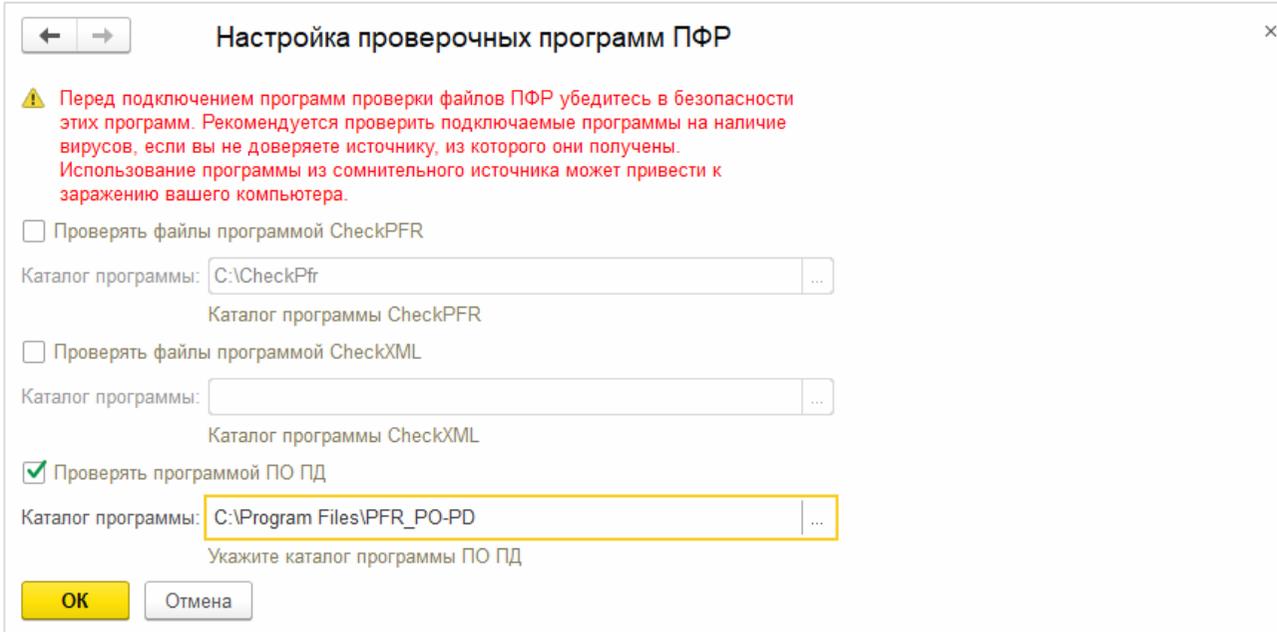
Календарный год 2 0 1 8

3. Сведения о периодах работы застрахованных лиц

№ п/п	Фамилия	Имя	Отчество	СНИЛС	Период работы		Территориальные условия (код)	Особые условия труда (код)	Исчисление страхового стажа		Условия досрочного назначения страховой пенсии		Сведения об увольнении застрахованного лица/сведения о периодах, засчитываемых в страховой стаж безработным
					с дд.мм. гггг	по дд.мм. гггг			Основание (код)	Дополнительные сведения	Основание (код)	Дополнительные сведения	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1.	Гвоздичкина	Юлия	Игнатьевна	046-489-498 10	01.01.2018	31.12.2018							
2.	Астров	Антон	Викторович	135-946-124 76	01.01.2018	31.12.2018							

ВСТРОЕННАЯ ПРОВЕРКА ОТЧЕТНОСТИ ПФР ПРОГРАММОЙ ПО ПД (ЗУП 3.1.9.187)

- Программу ПО ПД можно скачать с [сайта Пенсионного фонда](#)
- **Администрирование – Сервис – Настройка проверочных программ ПФР**



Настройка проверочных программ ПФР

⚠ Перед подключением программ проверки файлов ПФР убедитесь в безопасности этих программ. Рекомендуется проверить подключаемые программы на наличие вирусов, если вы не доверяете источнику, из которого они получены. Использование программы из сомнительного источника может привести к заражению вашего компьютера.

Проверять файлы программой CheckPFR

Каталог программы: C:\CheckPfr

Каталог программы CheckPFR

Проверять файлы программой CheckXML

Каталог программы:

Каталог программы CheckXML

Проверять программой ПО ПД

Каталог программы: C:\Program Files\PFR_PO-PD

Укажите каталог программы ПО ПД

OK Отмена

ВСТРОЕННАЯ ПРОВЕРКА ОТЧЕТНОСТИ ПФР ПРОГРАММОЙ ПО ПД (ЗУП 3.1.9.187)

▶ Пример результата проверки

← → ПФР_087-105-071283_087105_СЗВ-СТАЖ_20190402_80437cb9-cd1c-496f-9925-cedc65c1c5bb.XML ×

Настроена проверка программой ПО ПД. Для изменения настроек перейдите по [Настройке программ](#) ссылке.

ПО ПД

Протокол проверки отчетности

Дата и время формирования УПП: 2019-04-02 01:15:50.897+03:00
ID# 3e02281f-a5c1-4318-bccf-e68e1eaec72c
Проверочный модуль: "ПО проверки документов v2.0.47a от 13.03.2019"

Информация о страхователе:

Регистрационный номер в ПФР	087-105-071283
ИНН	7766200104
КПП	776601001
Наименование организации	ООО "БАРБАРИС"

Проверяемые документы:

Код формы	СЗВ-СТАЖ
Тип сведений	ИСХОДНАЯ
Количество застрахованных лиц	18
Отчетный период	за 2018 год
Наименование файла	ПФР_087-105-071283_087105_СЗВ-СТАЖ_20190402_80437cb9-cd1c-496f-9925-cedc65c1c5bb.XML

Результат проверки:

Предупреждений	Ошибок	Грубых ошибок
1	0	0

Документ успешно прошел форматно-логический контроль



Спасибо за внимание!